

Łódź, dnia 21 marca 2016 r.

Pan
Jacek Dysierowicz
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
przy ul. 1-go Maja 25
w Żychlinie

WK – 602/31/2016

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Pana Dyrektora, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Szkole Podstawowej nr 1 przy ul. 1-go Maja 25 w Żychlinie kontrolę doraźną gospodarki finansowej w zakresie przeprowadzonej w 2014 roku inwentaryzacji składników majątku¹. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły:

I.

1. Zarządzeniem nr 13/14 Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Żychlinie wydał decyzję o przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątku, w tym materiałów - według stanu na dzień 31 października 2014 roku, co naruszało postanowienia zawarte w rozdziale VIII pkt 1a Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 2/13 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 15 stycznia 2013 roku, zgodnie z którymi - stan materiałów znajdujących się w magazynach powinien być inwentaryzowany na ostatni dzień roku obrachunkowego.
2. Na podstawie dokumentów źródłowych z przeprowadzonej inwentaryzacji, metodą spisu z natury, według stanu na dzień 31 października 2014 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 17-20 listopada 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 22 stycznia 2016 roku.

- na wszystkich arkuszach spisowych wskazano tę samą datę i godzinę rozpoczęcia oraz zakończenia spisu z natury, tj. spis rozpoczęto w dniu 17 listopada 2014 roku o godz. 8⁰⁰, a zakończono w dniu 19 grudnia 2014 roku o godz. 11⁰⁰. Spis z natury oznacza moment, na który stwierdza się faktyczny stan składników majątku i w związku z tym na arkuszu spisowym powinien być odnotowany czas, w którym dokonano faktycznego przeliczenia składników majątku w nim zarejestrowanych,
- stwierdzono przypadki zaniechania zamieszczenia na arkuszach spisowych adnotacji o treści „Arkusz zawiera pozycje od ... do ...”, co było wymagane przez postanowienia zawarte w rozdziale V pkt 11 obowiązującej w Szkole Instrukcji inwentaryzacyjnej. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono na podstawie arkuszy spisowych o numerach: 49, 50, 48, 47, 46, 51, 52, 55,
- na arkuszach nie wskazywano pola spisowego, co było wymagane przez postanowienia ww. Instrukcji,
- w arkuszu spisowym nr 1/2014 w nazwie spisywanego przedmiotu zawarto niezrozumiałe określenie środka trwałego - „termomodernizacja – stołówka” o wartości 91.694,98 zł (poz. 14 arkusza). Wartość tę należy odnieść do robót podwyższających wartość środka trwałego - budynku szkoły, w którym znajduje się ww. stołówka. Powyższą nieprawidłowość odnotowano również w poz. 1, 4 – 13, 15 ww. arkusza spisu z natury,
- zaniechano wskazania jednostki miary, stwierdzonej ilości oraz ceny jednostkowej środków trwałych wykazanych w poz. 2 i 3 arkusza spisowego nr 1/2014,
- na arkuszach spisowych o numerach 51-56/2014 zinwentaryzowano pomoce dydaktyczne i gry interaktywne na łączną wartość 15.955,67 zł, których nie ujęto w ewidencji księgowej konta 013 – pozostałe środki trwałe. Obowiązek zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych ww. składników majątku wynikał z 5 pkt 1 c i pkt 2 zarządzenia nr 2/13 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 15 stycznia 2013 roku w sprawie dokumentacji polityki rachunkowości,
- arkusze spisowe nie zawierały podpisu osoby dokonującej wyceny poszczególnych składników majątku, który to obowiązek przypisano pracownikowi Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Żychlinie, zgodnie z pkt 14 i pkt 15 rozdziału V Instrukcji inwentaryzacyjnej (Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po zgromadzeniu wszystkich wypełnionych arkuszy spisu z natury i sprawdzeniu ich kompletności przekazuje je do Referatu Finansowego, gdzie dokonuje się wyceny spisanych składników majątku oraz porównania ilości i wartości poszczególnych składników ustalonych w toku spisu z natury z ilością i wartością tych składników wynikającą z ewidencji księgowej),
- na arkuszach spisowych nr 8-12/2014 zinwentaryzowano licencje i programy komputerowe na łączną wartość 26.389,78 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym - wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się metodą weryfikacji.

3. Spis z natury materiałów znajdujących się w magazynie, według stanu na 31 grudnia 2014 roku, przeprowadzili pracownicy stołówki szkolnej zatrudnieni na stanowisku kucharki bądź pomocy kucharki. Skład zespołu przeprowadzającego inwentaryzację stanu magazynowego nie znajdował odzwierciedlenia w udokumentowanych decyzjach kierownika jednostki, który to wymóg wynikał z postanowień rozdziału V pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którymi - komisję inwentaryzacyjną i zespół spisowe powołują kierownicy jednostek.
4. Arkusz spisu z natury nr 113/2014, na którym zinwentaryzowano stan artykułów spożywczych znajdujących się w magazynie, nie został podpisany przez członków komisji. Podpisy na przedmiotowym dokumencie złożyli: pracownik zatrudniony na stanowisku intendenta, który ponosił odpowiedzialność za prawidłowe rozliczenie artykułów spożywczych wydawanych do sporządzania posiłków oraz dyrektor szkoły. Brak podpisów zespołu spisowego oraz jednoznacznego wskazania składu tegoż zespołu może budzić wątpliwość co do zgodności rzeczywistego stanu magazynów wykazanego w arkuszu spisowym ze stanem księgowym, tj. saldem konta 310 - magazyny.
5. Arkusz spisowy nr 113/2014 oznaczono niewłaściwą nazwą jednostki organizacyjnej. Na przedmiotowym dokumencie umieszczono pieczęć o treści „Stołówka przy Szkole Podstawowej nr 1 w Żychlinie (...)”, podczas gdy jednostką organizacyjną, która w swojej działalności statutowej prowadzi dożywianie dzieci jest Szkoła Podstawowa nr 1 w Żychlinie. Należy wskazać, że stołówka szkolna wchodzi w skład struktury organizacyjnej jednostki budżetowej jaką jest Szkoła Podstawowa i zgodnie ze statutem organu prowadzącego, tj. Gminy Żychlin, nie prowadzi ona wyodrębnionej działalności. W związku z powyższym prawidłowym oznaczeniem ww. arkusza spisowego była pieczęć Szkoły Podstawowej nr 1 w Żychlinie.
6. W protokole przeprowadzonej metodą weryfikacji inwentaryzacji gruntów nie wskazano dokumentu źródłowego na podstawie, którego Szkoła Podstawowa nr 1 w Żychlinie stała się prawnym zarządcą nieruchomości, na której znajdował się budynek szkoły. W myśl art. 27 ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie inwentaryzacji i jej wyniki należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, co należy rozumieć jako obowiązek wskazania w protokole weryfikacyjnym dowodu źródłowego na podstawie, którego przyjęto na stan środków trwałych Szkoły Podstawowej nr 1 w Żychlinie ww. nieruchomość.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Żychlinie.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi **wnioskuje o** zapewnienie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i unormowaniami wewnętrznymi, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów w zakresie stosowania metod właściwych do zinwentaryzowania poszczególnych aktywów i pasywów.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PRZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryazord Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

Burmistrz Żychlina

aa.